

جمعية البر الخيرية بمحافظة السليل
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بمحافظة السليل

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمحافظة السليل - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و قائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيون ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، ونلفت الانتباه الى ان رصيد الاستثمارات مازال محل النظر لدى الجهات المعنية.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملامنة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية البر الخيرية بمحافظة السليل - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس وشريكه

الرياض : ٢ شعبان ١٤٤٠ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ٧ ابريل ٢٠١٩ م.

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

خالد سلطان الرويس وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥ ١١ ٣٢٣
ALRuweis & Co.
Certified Accountants
& Auditors

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٤٤٨,٢٩٢	٣,٤٠٥,١٣٧	(٤)	النقد لدى البنوك
٦,٠١٥	٤,٨٥٢		مصرفات مدفوعة مقدماً
-	١٦٠,٠٠٠		المخزون
٣,٤٥٤,٣٠٧	٣,٥٦٩,٩٨٩		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الاستثمارات والأصول المالية</u>
٢,٦٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠	(٥)	استثمارات طويلة الاجل
٢,٦٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠		مجموع الاستثمارات والأصول المالية
			<u>الأصول الاوقاف</u>
٤,٩٢٠,١٦٥	٥,٥٥٦,٢٣٩	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٤,٩٢٠,١٦٥	٥,٥٥٦,٢٣٩		مجموع الاصول الاوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٢٥,٧٣٨	٣٠١,٦٧٥	(٧)	صافي العقارات والالات والمعدات
٣,٦٠٧,١٧٨	٣,٧٢٧,٩٤٦	(٨)	صافي الاصول الاستثمارية - بالتكلفة
٣,٩٣٢,٩١٦	٤,٠٢٩,٦٢١		مجموع الأصول غير المتداولة
١٤,٩٠٧,٣٨٨	١٥,٧٥٥,٨٤٩		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٢,١٠٠		إيرادات مقبوضة مقدماً
٧,٤٥٦	٢,٧٨٦		مصرفات مستحقة
٧,٤٥٦	٤,٨٨٦		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
-	١٥٠,٠٠٠		مخصص نهاية الخدمة
-	٢٦٠,٠٠٠		مخصص قضايا عالقة
-	٤١٠,٠٠٠		اجمالي الإلتزامات الغير متداولة
٧,٤٥٦	٤١٤,٨٨٦		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١١,١٥١,٨٢٩	١٠,٧٢٢,٦٥٤		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٧٠٨,١٠٣	٤,٥٩٨,٣٠٩	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
٤٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠		أحتياطي إعادة تقييم أصول
١٤,٨٩٩,٩٣٢	١٥,٣٤٠,٩٦٣		مجموع صافي الأصول
١٤,٩٠٧,٣٨٨	١٥,٧٥٥,٨٤٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	اجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	٩٣,٦٠٤	-	-	٩٣,٦٠٤	٦٥٧,٠٥٠
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	٦١٠,٥٠٣	-	٦١٠,٥٠٣	٦٣٠,٢٢٩
التبرعات العينية	١,٢٩٤,٥٣٦	-	-	١,٢٩٤,٥٣٦	١,٤٨٩,٠١٩
تبرعات عينية عقارات والآت ومعدات	٢١٠,٠٠٠	-	-	٢١٠,٠٠٠	٤,٥٠٠
تبرعات أوقاف	-	-	٤٤٠	٤٤٠	١,٢٤٠
إيرادات الاشتراكات	١٢,٩٠٠	-	-	١٢,٩٠٠	٣,٦٠٠
تبرعات الزكاة	-	٥٥٤,٢٥٢	-	٥٥٤,٢٥٢	١,١٠٣,٦٢٩
إيرادات رسائل sms	٣,٠٧٢	-	-	٣,٠٧٢	١,١٣٠
إعانات وزارة العمل والتنمية الاجتماعية (١٠)	٨٢,٠٠١	٩٢٣,٥٠٠	-	١,٠٠٥,٥٠١	٤٩٥,٠٠٠
إيرادات الأنشطة (١١)	٩٣,٣٨٦	٢٧٢,٨٦١	-	٣٦٦,٢٤٧	٣٧١,٩٣٣
صافي الأصول المحررة من القيد					
إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام	١,٤٧١,٣٥٠	(١,٤٧٠,٩١٠)	(٤٤٠)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	٣,٢٦٠,٨٤٩	٨٩٠,٢٠٦	-	٤,١٥١,٠٥٥	٤,٧٥٧,٣٣٠
المصروفات والخسائر					
المساعدات النقدية (١٢)	٥٦٦,٠٢٣	-	-	٥٦٦,٠٢٣	٢١٨,١١٤
المساعدات العينية	١,١٩٨,٤٣٦	-	-	١,١٩٨,٤٣٦	١,٦١٤,٠١٩
مساعدات الزكاة	٩٠٤,٨٨٧	-	-	٩٠٤,٨٨٧	٥٨٤,٠٤١
مصروفات الأنشطة (١٣)	١٠٨,٩٢٠	-	-	١٠٨,٩٢٠	١٦٠,٧٢٧
المصروفات العمومية والإدارية (١٤)	٩١١,٧٢٢	-	-	٩١١,٧٢٢	٤٥٩,٠٨٢
إهلاك العقارات والالات والمعدات (٧)	١٠,٨٠٤	-	-	١٠,٨٠٤	٥٠,٤٥٧
اهلاك الأصول الاستثمارية (٨)	٨٩,٢٣٢	-	-	٨٩,٢٣٢	٨٩,٢٢٠
إجمالي المصروفات والخسائر	٣,٧٩٠,٠٢٤	-	-	٣,٧٩٠,٠٢٤	٣,١٧٥,٦٦٠
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٥٢٩,١٧٥)	٨٩٠,٢٠٦	-	٣٦١,٠٣١	١,٥٨١,٦٧٠
البندود الاستثنائية					
ارباح رأسمالية	١٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠	-
التغير في صافي الأصول من البندود الاستثنائية	١٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠	-
التغير في صافي الأصول	(٤٢٩,١٧٥)	٨٩٠,٢٠٦	-	٤٦١,٠٣١	١,٥٨١,٦٧٠
صافي الأصول بداية السنة	١١,١٥١,٨٢٩	٣,٧٠٨,١٠٣	-	١٤,٨٥٩,٩٣٢	١٣,٢٧٨,٢٦٢
صافي الأصول نهاية السنة	١٠,٧٢٢,٦٥٤	٤,٥٩٨,٣٠٩	-	١٥,٣٢٠,٩٦٣	١٤,٨٥٩,٩٣٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٥٨١,٦٧٠	٤٦١,٠٣١	التغير في صافي الأصول
٥٠,٤٥٧	١٠,٨٠٤	إهلاك العقارات والالات والمعدات
٨٩,٢٢٠	٨٩,٢٣٢	اهلاك الاصول الاستثمارية
(٤,٥٠٠)	-	تبرعات عينية مشروعات تحت التنفيذ
-	(٢١٠,٠٠٠)	تبرعات عينية العقارات والالات والمعدات
-	١٥٠,٠٠٠	مكون مخصص نهاية الخدمة
-	٢٦٠,٠٠٠	المكون من مخصص قضايا عالقة
١,٧١٦,٨٤٧	٧٦١,٠٦٧	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
١٣,٤٢٢	١,١٦٣	مصرفوات مدفوعة مقدماً
-	(١٦٠,٠٠٠)	المخزون
(٢٢٥,٣٠٠)	٢,١٠٠	إيرادات مقبوضة مقدماً
(٦,٩٥٧)	(٤,٦٧٠)	المصرفوات المستحقة
١,٤٩٨,٠١٢	٥٩٩,٦٦٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٦,٧٤١)	شراء العقارات والالات والمعدات
(١,٠٨٨,٦٢٠)	(٦٣٦,٠٧٤)	أضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١,٠٨٨,٦٢٠)	(٦٤٢,٨١٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤٠٩,٣٩٢	(٤٣,١٥٥)	صافي التغير في النقدية خلال السنة
٣,٠٣٨,٩٠٠	٣,٤٤٨,٢٩٢	رصيد النقدية في بداية السنة
٣,٤٤٨,٢٩٢	٣,٤٠٥,١٣٧	رصيد النقدية في آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بمحافظة السليل، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل و التنمية الاجتماعية برقم (١٣٧) وتاريخ ١٤١٧/٦/٧هـ ومركزها الرئيسي السليل - الرياض - المملكة العربية السعودية.

ويتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد المحتاجين في محافظة السليل .
- * العمل على رفع المستوى الاجتماعي والثقافي والاقتصادي في محافظة السليل طبقاً لأغراض الاجتماعية والخيرية التي يقرها مجلس الإدارة.
- * الاشتراك مع الهيئات الحكومية والأهلية في مساعدة منكوبي الحوادث والكوارث .
- * تقديم الخدمات الطبية والتعليمية المختلفة لأهالي المدينة .
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠١٨ م و تنتهي بنهايه شهر ديسمبر من نفس العام .

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية , كما أنه في تطبيق المعايير الدولية بدلاً من المعايير السعودية للمعالجات المحاسبية التي ليست في معيار المنشآت الغير هادفة للربح بالمملكة العربية السعودية له تأثير في عرض القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية , إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال هذا العام وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها , ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:-

(أ) الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل ، وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة ، وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
- وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية و ودائع البنوك.

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، و تشطب الديون المدومة عند تكبدها.

المخزون السلعي :-

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.
- المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

العقارات والالات والمعدات:

يتم الاعتراف بالعقارات والالات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

المباني	٤ %
السيارات	٢٠ %
أثاث ومفروشات	١٠ %
أجهزة وآلات وعدد	١٥ %

الاستثمارات طويلة الأجل:

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات ، ويتم أظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات كبند مستقل في قائمة الأنشطة وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية .

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً .

التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنتظم على أساس السنة التي أمضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها على أساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلاً من احتسابها بالطريقة الاكتوارية وذلك لوجود التكلفة لا مبرر لها .

(٣) توضيح التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبنية في إيضاح (٢) عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ، والمعلومات المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ، وكذلك في إعداد قائمة المركز المالي الأفتتاحي في ١ يناير ٢٠١٧ م وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطه الحجم .

عند إعداد قائمة المركز المالي الأفتتاحي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطه الحجم، قامت الجمعية بدارسه اثر التحول الى المعايير الدولية واتضح وجود اثر جوهري للتحول، فيما يلي الجداول والابضاحات التي تبين الأثر على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للجمعية نتيجة التحول من تطبيق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطه .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)
(١/٣) تسوية قائمة المركز المالي

كما في ١ يناير ٢٠١٧	المعروضه سابقا وفقا للمعايير السعوديه	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدوليه	وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	٣,٠٣٨,٩٠٠	-	٣,٠٣٨,٩٠٠
مصرفوات مدفوعة مقدماً	١٩,٤٣٧	-	١٩,٤٣٧
مجموع الأصول المتداولة	٣,٠٥٨,٣٣٧	-	٣,٠٥٨,٣٣٧
الاستثمارات والأصول المالية			
استثمارات متاحة للبيع	٢,٦٠٠,٠٠٠	-	٢,٦٠٠,٠٠٠
مجموع الاستثمارات والأصول المالية	٢,٦٠٠,٠٠٠	-	٢,٦٠٠,٠٠٠
الأصول الاوقاف			
مشروعات تحت التنفيذ	٣,٨٢٧,٠٤٥	-	٣,٨٢٧,٠٤٥
مجموع الاصول الاوقاف	٣,٨٢٧,٠٤٥	-	٣,٨٢٧,٠٤٥
الأصول غير المتداولة			
صافي العقارات والالات والمعدات	٤,٠٩٢,٥٩٣	(٣,٦٩٦,٣٩٨)	٣٩٦,١٩٥
صافي الاصول الاستثمارية - بالتكلفة	-	٣,٦٩٦,٣٩٨	٣,٦٩٦,٣٩٨
مجموع الأصول غير المتداولة	٤,٠٩٢,٥٩٣	-	٤,٠٩٢,٥٩٣
إجمالي الأصول	١٣,٥٧٧,٩٧٥	-	١٣,٥٧٧,٩٧٥
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
إيرادات مقبوضة مقدماً	٢٢٥,٣٠٠	-	٢٢٥,٣٠٠
مصرفوات مستحقة	١٤,٤١٣	-	١٤,٤١٣
مجموع الالتزامات	٢٣٩,٧١٣	-	٢٣٩,٧١٣
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة	١٠,٨٢١,٨٦٢	-	١٠,٨٢١,٨٦٢
صافي الأصول المقيدة	٢,٤٥٦,٤٠٠	-	٢,٤٥٦,٤٠٠
أحتياطي إعادة تقييم أصول	٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠
إجمالي صافي الأصول	١٣,٣٣٨,٢٦٢	-	١٣,٣٣٨,٢٦٢
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول	١٣,٥٧٧,٩٧٥	-	١٣,٥٧٧,٩٧٥

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) توضيح التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع)

(٢/٣) تسوية قائمة المركز المالي (يتبع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	المعروض سابقا وفقا للمعايير السعودية	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدولية	وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية
<u>الأصول</u>			
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	٣,٤٤٨,٢٩٢	-	٣,٤٤٨,٢٩٢
مصرفات مدفوعة مقدماً	٦,٠١٥	-	٦,٠١٥
مجموع الأصول المتداولة	٣,٤٥٤,٣٠٧	-	٣,٤٥٤,٣٠٧
<u>الاستثمارات والأصول المالية</u>			
استثمارات متاحة للبيع	٢,٦٠٠,٠٠٠	-	٢,٦٠٠,٠٠٠
مجموع الاستثمارات والأصول المالية	٢,٦٠٠,٠٠٠	-	٢,٦٠٠,٠٠٠
<u>الأصول الاوقاف</u>			
مشروعات تحت التنفيذ	٤,٩٢٠,١٦٥	-	٤,٩٢٠,١٦٥
مجموع الاصول الاوقاف	٤,٩٢٠,١٦٥	-	٤,٩٢٠,١٦٥
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
صافي العقارات والالات والمعدات	٣,٩٣٢,٩١٦	(٣,٦٠٧,١٧٨)	٣٢٥,٧٣٨
صافي الاصول الاستثمارية - بالتكلفة	-	٣,٦٠٧,١٧٨	٣,٦٠٧,١٧٨
مجموع الأصول غير المتداولة	٣,٩٣٢,٩١٦	-	٣,٩٣٢,٩١٦
إجمالي الأصول	١٤,٩٠٧,٣٨٨	-	١٤,٩٠٧,٣٨٨
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصرفات مستحقة	٧,٤٥٦	-	٧,٤٥٦
مجموع الالتزامات	٧,٤٥٦	-	٧,٤٥٦
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة	١١,١٥١,٨٢٩	-	١١,١٥١,٨٢٩
صافي الأصول المقيدة	٣,٧٠٨,١٠٣	-	٣,٧٠٨,١٠٣
أحتياطي إعادة تقييم أصول	٤٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠
إجمالي صافي الأصول	١٤,٨٩٩,٩٣٢	-	١٤,٨٩٩,٩٣٢
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول	١٤,٩٠٧,٣٨٨	-	١٤,٩٠٧,٣٨٨

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) توضيح التحول الى المعايير الدولية للتقارير المالية (يتبع)

(٣/٣) تسوية الانشطة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

المعروضه سابقا وفقا للمعايير السعودية	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدولية	وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية
الإيرادات والمكاسب		
التبرعات النقدية العامة	-	٦٥٧,٠٥٠
التبرعات النقدية المقيدة	-	٦٣٠,٢٢٩
التبرعات العينية	-	١,٤٨٩,٠١٩
تبرعات عينية أصول	-	٤,٥٠٠
تبرعات أوقاف	-	١,٢٤٠
إيرادات الاشتراكات	-	٣,٦٠٠
تبرعات الزكاة	-	١,١٠٣,٦٢٩
إيرادات رسائل sms	-	١,١٣٠
إعانات وزارة العمل والتنمية الاجتماعية	-	٤٩٥,٠٠٠
إيرادات الأنشطة	-	٣٧١,٩٣٣
إجمالي الإيرادات والمكاسب	-	٤,٧٥٧,٣٣٠
المصروفات والخسائر		
المساعدات النقدية	-	٢١٨,١١٤
المساعدات العينية	-	١,٦١٤,٠١٩
مساعدات الزكاة	-	٥٨٤,٠٤١
مصروفات الأنشطة	-	١٦٠,٧٢٧
المصروفات العمومية والإدارية	-	٤٥٩,٠٨٢
اهلاك العقارات والالات والمعدات	(٨٩,٢٢٠)	١٣٩,٦٧٧
اهلاك الأصول الاستثمارية	٨٩,٢٢٠	-
إجمالي المصروفات والخسائر	-	٣,١٧٥,٦٦٠
التغير في صافي الأصول	-	١,٥٨١,٦٧٠
صافي الأصول بداية السنة	-	١٣,٢٧٨,٢٦٢
صافي الأصول نهاية السنة	-	١٤,٨٥٩,٩٣٢

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(٤) النقد لدى البنوك
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٣,٢٢٦,٠٦٨	٣,١٤٢,١١٧	مصرف الراجحي
١٣٩,٣١٣	١٥٦,٢٣٨	بنك الرياض
٨٢,٩١١	١٠٦,٧٨٢	البنك الأهلي التجاري
٣,٤٤٨,٢٩٢	٣,٤٠٥,١٣٧	
		(٥) استثمارات طويلة الأجل
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٢,٦٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠	استثمارات أسهم في شركة اسمنت الجزيرة
٢,٦٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠	
		(٦) مشروعات تحت التنفيذ
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
١,٨٠١,١٦٥	١,٨٠٧,٨٢٩	مشروع الفندق
٣,١١٩,٠٠٠	٣,٧٤٨,٤١٠	مشروع المستشفى
٤,٩٢٠,١٦٥	٥,٥٥٦,٢٣٩	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) صافي العقارات والآلات والمعدات

التكلفة	المباني	السيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة وآلات وعدد	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	٧٦٣,٧٧٩	٦٤٧,٩٢٥	١٦٩,١٦٢	٦١٢,١٩١	٢,١٩٣,٠٥٧
إضافات خلال السنة	-	-	-	٦,٧٤١	٦,٧٤١
استيعادات خلال السنة	-	(٢٧٥,٠٠٠)	-	-	(٢٧٥,٠٠٠)
الرصيد في نهاية السنة	٧٦٣,٧٧٩	٣٧٢,٩٢٥	١٦٩,١٦٢	٦١٨,٩٣٢	١,٩٢٤,٧٩٨
الإهلاك المتراكم	٤٣٨,٠٤٤	٦٤٧,٩٢٤	١٦٩,١٦١	٦١٢,١٩٠	١,٨٦٧,٣١٩
الرصيد بداية السنة	١٠,٥٥١	-	-	٢٥٣	١٠,٨٠٤
أهلاك السنة	-	(٢٧٥,٠٠٠)	-	-	(٢٧٥,٠٠٠)
الإهلاك المستبعد	٢٠,٠٠٠	-	-	-	٢٠,٠٠٠
احتياطي إعادة تقييم أصول	٤٦٨,٥٩٥	٣٧٢,٩٢٤	١٦٩,١٦١	٦١٢,٤٤٣	١,٥٦٣,١٢٣
الرصيد في نهاية السنة	٢٩٥,١٨٤	١	١	٦,٤٨٩	٣٠١,٦٧٥
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣٢٥,٧٣٥	١	١	١	٣٢٥,٧٣٨

القيمة الدفترية

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

جمعية البر الخيرية بمحافظة السليل
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) صافي الاصول الاستثمارية - بالتكلفة

التكلفة	الأراضي	المباني	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	١,٦٨٩,٣٥٠	٢,٢٣٠,٧٩٣	٣,٩٢٠,١٤٣
إضافات خلال السنة	-	٢١٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	١,٦٨٩,٣٥٠	٢,٤٤٠,٧٩٣	٤,١٣٠,١٤٣
الإهلاك المتراكم			
الرصيد بداية السنة	-	٣١٢,٩٦٥	٣١٢,٩٦٥
أهلاك السنة	-	٨٩,٢٣٢	٨٩,٢٣٢
الرصيد في نهاية السنة	-	٤٠٢,١٩٧	٤٠٢,١٩٧
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	١,٦٨٩,٣٥٠	٢,٠٣٨,٥٩٦	٣,٧٢٧,٩٤٦
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	١,٦٨٩,٣٥٠	١,٩١٧,٨٢٨	٣,٦٠٧,١٧٨

*تعذر قياس أصول الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة لأنه سيحمل الجمعية بتكاليف وجهد لا مبرر لهما

(٩) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٢١٨,٢١٤	١٢٥,٩٤٠	تبرعات إفطار الصائم
١٠٥,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	تبرعات ارامكو السعودية "السلة الغذائية"
٣٠٧,٠١٥	٢٨٤,٥٦٣	تبرعات كفالات
٦٣٠,٢٢٩	٦١٠,٥٠٣	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٠) إعانات وزارة العمل والتنمية الاجتماعية		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
تبرع الخير الشامل	١٢,٠٠١	-	
إعانة كسوة الشتاء	١٥١,٠٠٠	-	
إعانة متضرري الكوارث	٧٠,٠٠٠	-	
أعانة برامج وانشطة	٧٥٠,٠٠٠	-	
إعانة دورات حاسب وزواج	٢٢,٥٠٠	٢٢٥,٠٠٠	
صدقة المالك	-	٧٠,٠٠٠	
أعانة دعم مساعدات اسر	-	٢٠٠,٠٠٠	
	١,٠٠٥,٥٠١	٤٩٥,٠٠٠	
(١١) إيرادات الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
إيرادات بيع تمر	٢٧٢,٨٦١	-	
بيع ملابس مستعملة	٢٥,٥٠٠	٤٤,٠٠٠	
إيرادات الموارد البشرية	٢٧,٨٦٧	٥٨,١٣٣	
إيرادات مركز الكمبيوتر للرجال	١٥,١٥٠	١٥٢,٣٠٠	
إيرادات مركز الكمبيوتر للنساء	-	١١٧,٥٠٠	
بيع الورق	٢٤,٨٦٩	-	
	٣٦٦,٢٤٧	٣٧١,٩٣٣	
(١٢) المساعدات النقدية		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
مساعدات صدقة جارية	١٥٥,٦٨٠	-	
مساعدات إفطار صائم	١٢٥,٧٨٠	٢١٨,١١٤	
مساعدات كفالات	٢٨٤,٥٦٣	-	
	٥٦٦,٠٢٣	٢١٨,١١٤	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٣) مصروفات الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
مصروفات الكمبيوتر للرجال	١٠١,٥٣١	١٢٩,٤٧٦	
مصروفات الكمبيوتر للنساء	٧,٣٨٩	٣١,٢٥١	
	١٠٨,٩٢٠	١٦٠,٧٢٧	
(١٤) المصروفات العمومية والإدارية		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
مرتبات وأجور وما في حكمها	٢٨٣,٥٦٣	٢٨٩,٧٠٥	
بدلات و مكافآت	٤٥,٧٤٠	٣١,٥٧٥	
التأمينات الاجتماعية	٨٤,٠٠٠	-	
أدوات كتابية ومطبوعات	١,٨٨٥	٣٥,١٠٠	
مصاريف سفر وانتقال ونقل	٢,٠٠٠	٤,٣٧٦	
مصاريف بريد وبرق وهاتف	٨,٢٠٣	١٣,٢٠٧	
مصاريف كهرباء ومياه	٨,٦٩٣	٥,٧٣٠	
مصروفات برامج	-	١,٣٥٠	
صيانة وإصلاح وترميم	٦,٣٢٦	٣,٣٤١	
محروقات وصيانة سيارات	٦,١١٦	٨,٣٦٧	
مصاريف ضيافة ونظافة	٩,٠١١	١٩,٠٤٠	
اتعاب حماماه	٢٠,٠٠٠	-	
مصاريف دعاية وإعلانات	٤,٧٩٨	٣٨,٦٨٠	
مصاريف رسوم واشتراكات	٣٥٤	٨,٦١١	
مصاريف بنكية ورسوم الكاف	١,٠٣٣	-	
مكافأة نهاية الخدمة	١٥٠,٠٠٠	-	
مخصص قضايا عالقة	٢٦٠,٠٠٠	-	
مصروفات موارد بشرية	٢٠,٠٠٠	-	
	٩١١,٧٢٢	٤٥٩,٠٨٢	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٥) صافي الأصول المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
إعانة دعم أسر وبرامج وأنشطة الجمعية	٢,١٩٥,٠٠٨	١,٥٢٧,٤٦٢
إعانة دورات وزواج	٢٤٧,٥٠٠	٢٢٥,٠٠٠
الزكاة	١,٣٢١,٨٣٧	١,٣٢١,٨٣٧
كفالات	٦٣٣,٧٠٤	٦٣٣,٧٠٤
إفطار صائم	٢٦٠	١٠٠
تبرعات أرامكو السعودية "السلة الغذائية"	٢٠٠,٠٠٠	-
	<u>٤,٥٩٨,٣٠٩</u>	<u>٣,٧٠٨,١٠٣</u>

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الإدارة بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩ م.